

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2025）3600171号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	104

审计报告

众环审字（2025）3600171 号

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称“拉夏贝尔公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的拉夏贝尔公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营

2023 年 2 月 2 日上海市第三中级人民法院裁定受理债权人提起的对拉夏贝尔公司破产清算申请，并指定破产清算管理人，拉夏贝尔公司进入破产清算程序，2023 年 9 月 12 日，上海市第三中级人民法院裁定拉夏贝尔公司进入破产重整程序。截至本报告日，拉夏贝尔公司仍处于破产重整状态。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”所述，拉夏贝尔公司目前主营业务正常开展，董事会及管理层积极配合管理人推动破产重整程序的进行，以彻底解决公司历史债务负担，因此管理层编制财务报表采用持续经营为编制基础。

拉夏贝尔公司于 2025 年 4 月 1 日召开破产重整案债权人会议对《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司重整计划草案》（以下简称“重整计划草案”）进行表决，职工债权组、税款债权组及普通债权组均表决通过了重整计划草案。鉴于重整计划草案涉及出资人权益调整方案，拉夏贝尔公司定于 2025 年 4 月 30 日召开出资人组会议暨股东会对《重整计划草案之权益调整方案》（以下简称“权益调整方案”）进行表决。截至审计报告日，股东会尚未召开，权益调整方案能否经股东会表决通过且重整计划草案能否获得法院的批准，及重整计划能否顺利执行完毕具有不确定性。

我们无法获取充分、适当的审计证据，判断拉夏贝尔公司运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否恰当。

（二）与诉讼相关的债权债务金额的确认

拉夏贝尔公司自 2023 年 2 月 2 日处于司法程序中，其全资子公司诺杏（上海）服饰有限公司、上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司及其子公司分别于 2023 年陆续进入破产清算程序。由于拉夏贝尔公司及合并范围内其他子公司相互承担担保义务或连带责任义务的情况。该部分债权人已向上述公司申报债权，如不能得到完全清偿，未清偿部分将会继续向拉夏贝尔公司及其子公司追偿。

虽然拉夏贝尔公司对部分诉讼事项的影响在财务报表中进行了列报，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，诉讼事项的违约金、延迟罚息等金额难以确认，且受到司法程序的影响，我们无法完整的执行函证程序。

我们无法获取充分、适当的审计证据，判断与诉讼相关的债权债务金额是否正确。

（三）资产减值

拉夏贝尔母公司 2024 年 12 月 31 日对合并范围内子公司的应收账款账面价值为 334,030,934.39 元，对合并范围内子公司的其他应收款账面价值合计为 255,639,945.52 元，对合并范围内子公司的长期股权投资账面价值合计为 450,520,000.00 元。因合并范围内部分子公司存在经营业绩不佳、诉讼等因素，我们无法获取充分、适当的审计证据确定拉夏贝尔母公司对合并范围内子公司的应收账款、其他应收账款及长期股权投资的减值金额，前述意见不影响拉夏贝尔公司合并报表数据。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

拉夏贝尔公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估拉夏贝尔公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算拉夏贝尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拉夏贝尔公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于拉夏贝尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

林俊



中国注册会计师：

刘毅



中国·武汉

2025年4月29日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	30,939	49,930
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	24,116	9,253
应收款项融资	六、3	2,669	1,472
预付款项	六、4	4,757	5,469
其他应收款			
其中： 应收利息			
应收股利			
存货	六、5	34,262	38,857
其中： 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6		
其他流动资产	六、7	93,866	83,226
流动资产合计		190,609	188,207
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	72,751	87,313
其他权益工具投资	六、9		
其他非流动金融资产	六、10	53,798	96,727
投资性房地产		-	-
固定资产	六、11	89,288	110,972
在建工程	六、12	32,594	67,868
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	4,012	8,988
无形资产	六、14	33,801	35,355
其中： 数据资源			
开发支出			
其中： 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、15	607	2,419
递延所得税资产	六、16		
其他非流动资产			
非流动资产合计		286,851	409,642
资产总计		477,460	597,849

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	1,077,598	1,077,598
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	1,129,268	1,121,143
预收款项	六、20	435	782
合同负债	六、21	3,511	5,170
应付职工薪酬	六、22	7,592	11,216
应交税费	六、23	132,235	134,175
其他应付款	六、24	1,158,580	1,082,453
其中：应付利息		449,526	372,204
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	2,190	3,219
其他流动负债	六、26	350	488
流动负债合计		3,511,759	3,436,244
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	1,693	5,238
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	498,232	476,875
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、29	4,200	4,500
非流动负债合计		504,125	486,613
负债合计		4,015,884	3,922,857
股东权益：			
股本	六、30	547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,914,901	1,913,251
减：库存股	六、32	20,010	20,010
其他综合收益	六、33	-43,606	-43,606
专项储备			
盈余公积	六、34	246,788	246,788
未分配利润	六、35	-6,070,846	-5,884,949
归属于母公司股东权益合计		-3,425,101	-3,240,854
少数股东权益		-113,323	-84,154
股东权益合计		-3,538,424	-3,325,008
负债和股东权益总计		477,460	597,849

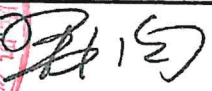
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2024年1-12月

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		131,266	170,233
其中：营业收入	六、36	131,266	170,233
二、营业总成本		216,480	327,076
其中：营业成本	六、36	30,734	47,086
税金及附加	六、37	1,304	-5,251
销售费用	六、38	54,548	102,806
管理费用	六、39	52,978	93,794
研发费用			
财务费用	六、40	76,916	88,641
其中：利息费用		77,322	88,604
利息收入		772	626
加：其他收益	六、41	525	1,462
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-16,305	-390,037
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,212	-17,936
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-41,796	4,907
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	29,072	14,358
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-64,216	-20,807
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-665	-28,472
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-178,599	-575,432
加：营业外收入	六、47	508	500
减：营业外支出	六、48	39,080	175,899
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-217,171	-750,831
减：所得税费用	六、49	-2,204	2,479
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-214,967	-753,310
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-214,967	-753,310
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-185,897	-737,450
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-29,070	-15,860
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-214,967	-753,310
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-185,897	-737,450
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-29,070	-15,860
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-1.36
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-1.36

单位负责人：

张瑞文

主管会计工作负责人：

郭向

会计机构负责人：

郭向

合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,638	188,752
收到的税费返还			90
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	19,728	17,621
经营活动现金流入小计		137,366	206,463
购买商品、接受劳务支付的现金		38,292	58,637
支付给职工以及为职工支付的现金		57,778	73,326
支付的各项税费		2,683	3,286
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	50,635	63,178
经营活动现金流出小计		149,388	198,427
经营活动产生的现金流量净额	六、51	-12,022	8,036
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,521	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77	211
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,641
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,598	2,852
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		875	2,704
投资支付的现金		99	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、50		218
投资活动现金流出小计		974	2,922
投资活动产生的现金流量净额		624	-70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			400
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			400
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	3,665	2,776
筹资活动现金流出小计		3,665	2,776
筹资活动产生的现金流量净额		-3,665	-2,376
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,063	5,590
加：年初现金及现金等价物余额		41,642	36,052
六、年末现金及现金等价物余额		26,579	41,642

单位负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

项 目	2024年度						金额单位：人民币千元	
	归属于母公司所有者权益			其他综合收益			所有者权益合计	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	547,672	1,913,251	20,010	-43,606		246,788	-5,884,949	-3,240,854
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	547,672	1,913,251	20,010	-43,606		246,788	-5,884,949	-3,240,854
三、本年年末余额								
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股		1,913,251	20,010	-43,606		246,788	-5,884,949	-3,240,854
2、其他权益工具持有者投入资本		1,550					-184,247	-184,247
3、股份支付计入股东权益的金额							-185,697	-185,697
4、其他							-29,070	-29,070
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、专项储备								
2、专项储备								
(六) 其他								
四、本年年末余额	547,672.00	1,914,801	20,010	-43,606		246,788	-6,070,846	-3,425,101

会计机构和会计人员：

主管会计工作负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位: 新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

项 目	2023年度				2022年度				金额单位: 人民币千元			
	归属于母公司股东权益		其他权益工具		归属于母公司股东权益		其他权益工具		小计	少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他权益工具	其他权益工具	股本	资本公积	其他权益工具	其他权益工具				
一、上年年末余额	547,672	1,310,806			20,010	246,788			-2,505,849	-67,360	-2,573,209	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	547,672	1,310,806			20,010	246,788			-2,505,849	-67,360	-2,573,209	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	547,672	1,310,806			20,010	246,788			-2,505,849	-67,360	-2,573,209	

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1	968
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	345,529	332,877
应收款项融资			
预付款项		43	82
其他应收款	十五、2	256,586	670,519
其中： 应收利息			
应收股利			
存货		143	5,560
其中： 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		83,257	71,873
流动资产合计		685,559	1,081,879
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	450,520	450,520
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		18,608	30,612
投资性房地产			
固定资产		1,460	1,707
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			5,819
无形资产		244	945
其中： 数据资源			
开发支出			
其中： 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		470,832	489,603
资产总计		1,156,391	1,571,482

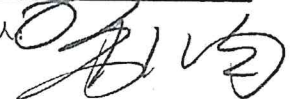
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

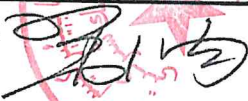
金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		527,598	527,598
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,057,303	1,049,776
预收款项		287	745
合同负债			
应付职工薪酬		1,588	1,588
应交税费		85,422	88,552
其他应付款		1,555,375	1,553,361
其中： 应付利息		120,715	120,715
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,602
其他流动负债			
流动负债合计		3,227,573	3,223,222
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中： 优先股			
永续债			
租赁负债			3,451
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		678,941	1,548,732
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		678,941	1,552,183
负债合计		3,906,514	4,775,405
股东权益：			
股本		547,672	547,672
其他权益工具			
其中： 优先股			
永续债			
资本公积		1,897,270	1,897,270
减：库存股		20,010	20,010
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		246,788	246,788
未分配利润		-5,421,843	-5,875,643
股东权益合计		-2,750,123	-3,203,923
负债和股东权益总计		1,156,391	1,571,482

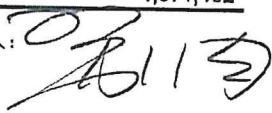
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2024年1-12月

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入			
减： 营业成本	十五、4	19,650	27,265
税金及附加	十五、4	2,005	9,792
销售费用		18	-8,457
管理费用			11,380
研发费用		10,591	29,990
财务费用			
其中： 利息费用		5	7,001
利息收入		116	7,127
加： 其他收益		129	423
投资收益（损失以“-”号填列）		2	664
其中： 对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-93	7,894
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,872	8,461
资产减值损失（损失以“-”号填列）		479,169	-2,233,005
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,010	-136,356
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-701	248
加： 营业外收入		469,526	-2,374,535
减： 营业外支出		102	446
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,041	131,415
减： 所得税费用		451,587	-2,505,504
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,213	134
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		453,800	-2,505,638
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		453,800	-2,505,638
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		453,800	-2,505,638

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

金额单位：人民币千元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,930	4,737
收到的税费返还			3
收到其他与经营活动有关的现金		11,374	2,108
经营活动现金流入小计		21,304	6,848
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		268	
支付的各项税费		328	
支付其他与经营活动有关的现金		22,554	6,588
经营活动现金流出小计		23,150	6,588
经营活动产生的现金流量净额		-1,846	260
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,521	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,570	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		1,570	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-276	260
加：年初现金及现金等价物余额		277	17
六、年末现金及现金等价物余额		1	277

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：新疆夏贝尔服饰股份有限公司

项 目	2024年度						金额单位：人民币千元			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	547,672			1,897,270	20,010			246,788	-5,875,643	-3,203,923
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	547,672			1,897,270	20,010			246,788	-5,875,643	-3,203,923
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	547,672			1,897,270	20,010			246,788	-5,421,843	-2,750,123

274

单位负责人：

2024年12月31日

财务负责人：

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

2024年12月31日

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位:新疆托夏贝尔服饰股份有限公司

项 目	2023年度					金额单位:人民币千元		
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	547,672			1,897,270	20,010			246,788
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	547,672			1,897,270.00	20,010			246,788
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额								
(二)股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三)利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四)股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五)专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六)其他								
四、本年年末余额	547,672			1,897,270	20,010			246,788
未分配利润								-3,370,005
股东权益合计								-696,285
								-696,285
								-696,285
								-2,505,638
								-2,505,638
								-2,505,638
								-3,203,923

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币千元)

一、公司基本情况

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是一家在中华人民共和国上海市成立, 后经注册地变更的股份有限公司。

2022年4月14日公司收到上海证券交易所关于终止公司A股股票上市的决定, 2022年5月24日公司A股股票被上海证券交易所予以摘牌。终止上市后公司股票于2022年7月22日转入全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理的两网公司和退市公司板块挂牌转让, 证券代码400116, 公司股票于2023年2月6日起暂停转让。

公司H股股份已于2023年2月7日起暂停买卖, 公司于2024年8月23日收到香港联交所的函件, 香港联交所上市委员会已决定消本公司的上市地位, 公司H股股份的上市地位于2024年11月14日正式取消。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要经营活动为从事服饰设计、推广及销售服饰产品。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月29日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司由于债务逾期未能清偿，2023 年 2 月 2 日上海市第三中级人民法院裁定受理债权人提起的对公司破产清算申请，并指定破产清算管理人，公司进入破产清算程序，2023 年 9 月 12 日，上海市第三中级人民法院裁定公司进入破产重整程序。

公司于 2025 年 4 月 1 日召开破产重整案债权人会议对《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司重整计划草案》（以下简称“重整计划草案”）进行表决，职工债权组、税款债权组及普通债权组均表决通过了重整计划草案。鉴于重整计划草案涉及出资人权益调整方案，公司定于 2025 年 4 月 30 日召开出资人组会议暨股东会对《重整计划草案之权益调整方案》（以下简称“权益调整方案”）进行表决。截至审计报告日，股东会尚未召开，权益调整方案能否经股东会表决通过且重整计划草案能否获得法院的批准，及重整计划能否顺利执行完毕具有不确定性。

这些事项或情况表明本公司持续经营存在不确定性。

公司目前主营业务正常开展，经营管理工作井然有序，本公司董事会及管理层也正在积极主动采取措施，积极推进重整工作，以彻底解决公司历史债务负担，同时也正在持续努力提升公司业绩规模及盈利水平。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、收入确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11“金融资产减值”、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项收回或转回金额大于 10 万元
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于 10 万元
重要的合营企业、联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值金额占比合并净资产 10%以上

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的

交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 外币业务

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收账款、其他应收款、其他权益工具投资。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围的关联方组合	纳入合并范围的关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
90 天以内（含 90 天）	2
90 天-1 年（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	30
2-3 年（含 3 年）	60
3 年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

② 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围的关联方组合	纳入合并范围的关联方
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
90 天以内（含 90 天）	2
90 天-1 年（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	30
2-3 年（含 3 年）	60
3 年以上	100

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

12、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（4） 存货的盘存制度

公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发

行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母

公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	0	20-10
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括软件、商标权、专利权。

知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	2-10 年	直线法
商标权	8-10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要为公司办公室及各经营门店装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户提供服务、转让商品的义务。本集团在向客户提供服务、转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划主要为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- ①该义务是本集团承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企

业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- ①零售
- ②批发销售
- ③品牌综合服务
- ④物业出租

零售业务收入确认的原则：

本集团以零售的方式直接销售给顾客，属于在某一时点履行的履约义务，在客户购买该产品、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

批发销售业务收入确认的原则：

本集团销售商品至各地加盟商，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在商品出库或者加盟商验收时确认收入。本集团向加盟商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

品牌综合服务业务收入确认原则：

品牌综合服务业务，属于在某一时段内履行的履约义务，系本集团为客户提供各品牌使用权业务，并收取品牌综合服务使用费。品牌综合服务收入在各品牌约定的使用期内按期分摊确认收入。

物业出租业务收入确认原则：

物业出租业务，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政

府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人的租赁资产类别主要为房屋建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用

寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，本集团执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，本集团执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

③ 其他会计政策变更

本集团本年无其他重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最

终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（11）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	产品（商品）销售的应税收入按 13% 的税率计算销项税；不动产租赁服务的应税收入按 9% 的税率计算销项税；其他应税销售服务行为的应税收入按照 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易计税方法的应税收入按 1%、3%、5% 计算销项税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。
房产税	按照房屋原值的 70%（或租金收入）为纳税基准，分别按照 12%、1.2% 计缴

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）、《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第19号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自2023年

1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

(2) 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（以下简称“税务总局公告2023年第12号”）的规定，2023年1月1日至2027年12月31日，按“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业，属于小微企业。

本公司的子公司上海拉夏娜芙服饰有限公司、上海皑兮文化经纪有限公司、上海崇安服饰有限公司、上海朗赫服饰有限公司、上海普皑拉服饰有限公司、北京拉夏乐微服饰有限公司、成都拉夏贝尔服饰有限公司、重庆乐微服饰有限公司、上海品熙科技有限公司、上海优饰服饰有限公司满足上述三个条件，均属于小微企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	11	15
银行存款	26,568	41,627
其他货币资金	4,360	8,288
合计	30,939	49,930

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	上年年末余额
因司法冻结等原因受限的银行存款	4,360	8,288
合计	4,360	8,288

注：货币资金年末金额较上年年末金额减少 18,991 千元，减少比例为 38%，主要原因为公司进入司法程序后对外销售业务紧缩导致。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
90 天以内	22,548	8,083
90 天-1 年（含 1 年）	2,113	30,841
1-2 年（含 2 年）	28,937	18,099
2-3 年（含 3 年）	17,787	35,187
3 年以上	734,003	1,488,169
小计	805,388	1,580,379
减：坏账准备	781,272	1,571,126
合计	24,116	9,253

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	780,071	97	780,071	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,317	3	1,201	5	24,116
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	25,317	3	1,201	5	24,116
合计	805,388	100	781,272	97	24,116

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,570,175	99	1,570,175	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,204	1	951	9	9,253
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	10,204	1	951	9	9,253
合计	1,580,379	100	1,571,126	99	9,253

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业（上海）有限公司	4,284	4,284	100	说明 1
上海微乐服饰有限公司	263,527	263,527	100	说明 2
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司	372,285	372,285	100	说明 3
应收商场款项	139,975	139,975	100	说明 4
合计	780,071	780,071	100	

说明1：应收合并范围外关联方泓澈实业款项人民币4,284千元，因泓澈实业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明2：2022年8月9日，全资子公司上海微乐被法院指定的破产清算管理人接管，因上海微乐资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明3：2023年8月23日，全资子公司拉夏休闲被法院指定的破产清算管理人接管，因拉夏休闲资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明4：单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	22,386	274	1
90 天-1 年（含 1 年）	2,027	101	5
1-2 年（含 2 年）	109	33	30
2-3 年（含 3 年）	4	2	50
3 年以上	791	791	100
合计	25,317	1,201	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围变化导致的其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,570,175	157	27,021	763,240	-	780,071
按组合计提预期信用损失的应收账款	951	522	272	-	-	1,201
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	951	522	272	-	-	1,201
合计	1,571,126	679	27,293	763,240	-	781,272

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	763,240

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司	关联方往来	763,240	破产子公司已重整变更股东	管理层审批	是
合计		763,240			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司	372,285	48	372,285
上海微乐服饰有限公司	263,527	34	263,527
上海飞量信息技术有限公司	17,377	2	17,377
上海风会电子商务有限公司	16,066	2	16,066
上海湘安信息技术有限公司	13,573	2	13,573
合计	682,828	88	682,828

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

(8) 期末应收账款余额较期初应收账款余额减少 774,991 千元，减少比率为 49%，期末应收账款坏账准备余额较期初应收账款坏账准备余额减少 789,854 千元，减少比率为 50%，主要为核销拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司往来款 763,240 千元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,656	99.5	1,472	100
1 至 2 年	13	0.5	-	-
合计	2,669	100	1,472	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
年末余额前五名预付款项汇总	1,136	43

4、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	4,757	5,469
合计	4,757	5,469

其他应收款情况：

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	4,575	15,134
1-2 年	4,661	33,174
2-3 年	28,843	37,257
3 年以上	794,308	762,204
小计	832,387	847,769
减：坏账准备	827,630	842,300
合计	4,757	5,469

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	64,356	64,535
员工备用金	-	104
物业租金费	3,515	3,759
应收往来款	761,662	776,263
其他	2,854	3,108

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
合计	832,387	847,769

（3）按金融资产减值三阶段披露

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,115	3,133	3,982	7,360	3,121	4,239
第二阶段	416	416	-	489	195	294
第三阶段	824,856	824,081	775	839,920	838,984	936
合计	832,387	827,630	4,757	847,769	842,300	5,469

（4）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 （未发生信用 减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,121	195	838,984	842,300
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	623	222	458	1,303
本年转回	611	1	3,148	3,760
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	12,213	12,213
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	3,133	416	824,081	827,630

（5）本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,213

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司及其子公司	关联方往来	11,693	破产子公司已重整变更股东	管理层审批	是
形际实业（上海）有限公司	关联方往来	520	形际实业已宣告破产并终结破产程序	管理层审批	是
合计	—	12,213			

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
上海微乐服饰有限公司	外部关联方往来	270,756	1 年以内，2-3 年，3 年以上	33	270,756
诺杏（上海）服饰有限公司	外部关联方往来	213,456	1-2 年，2-3 年，3 年以上	26	213,456
上海乐欧服饰有限公司	外部关联方往来	146,686	1-2 年，2-3 年，3 年以上	18	146,016
La Cha Fashionl Limited	外部关联方往来	117,017	3 年以上	14	117,017
上海合夏投资有限公司	外部关联方往来	10,626	1 年以内，2-3 年	1	10,626
合计	—	758,541	—	92	757,871

5、存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	980	980	-
库存商品	100,483	66,334	34,149
低值易耗品	2,539	2,426	113
合计	104,002	69,740	34,262

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	980	-	980
库存商品	98,011	62,728	35,283
低值易耗品	2,594	-	2,594
合计	101,585	62,728	38,857

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	-	980	-	-	-	980
库存商品	62,728	11,530	-	-	7,924	66,334
低值易耗品	-	2,426	-	-	-	2,426
合计	62,728	14,936	-	-	7,924	69,740

6、 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
债权投资（说明）	7,547	7,547
减：一年内到期的非流动资产减值准备	7,547	7,547
合计	-	-

一年内到期的非流动资产说明：

2017 年度，本公司向上海九蜗服饰有限公司提供借款共计人民币 6,500 千元，借款利率为 5.22%，于 2018 年 11 月 30 日到期后展期 2 年，展期期间内借款利率为 5.77%，于 2020 年 11 月 30 日到期。截至 2024 年 12 月 31 日，该借款本金和利息未能收回，因此本集团将上述借款本金和利息全额计提减值准备。

7、 其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
待认证进项税/留抵扣额	12,160	13,446
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	7,455	7,456
关联方借款（说明 1）	47,869	47,869

项目	年末余额	上年年末余额
委托借款（说明 2）	5,000	42,400
预期处置的长期投资（说明 3）	313,057	413,057
应收退货成本	266	589
管理人账户款项	81,180	68,508
其他	170	592
小计	467,157	593,917
减：减值准备	373,291	510,691
合计	93,866	83,226

其他流动资产说明：

（1）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向泓澈实业提供借款共计人民币 40,000 千元（2018 年：人民币 32,500 千元、2019 年：人民币 7,000 千元、2020 年：人民币 500 千元），借款利率为 6%。因该企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该流动资产难以收回，因此全额计提减值准备。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向形际实业（上海）有限公司（以下简称“形际实业”）提供借款共计人民币 37,400 千元（2017 年：人民币 5,000 千元、2018 年：人民币 27,000 千元、2019 年：人民币 5,400 千元），借款利率为 5.22%至 5.66%，由于形际实业宣告破产并终结破产程序，本期将该笔委托借款予以核销。

本公司向成都必酷科技有限公司提供借款共计人民币 5,000 千元（2017 年：5,000 千元），借款利率为 6%，因该款项已无法收回，本公司对该笔借款全额计提减值准备。

（3）本公司全资子公司上海微乐（投资金额人民币 50,000 千元）、拉夏太仓（投资金额人民币 100,000 千元）因资不抵债被债权人申请破产重整，已由法院指定管理人接管。其中拉夏太仓已有分配款，对拉夏太仓的投资款已无法收回且拉夏太仓已完成股东变更，故本公司将对其投资款转入其他流动资产待处置的长期股权投资全额计提减值准备且本期予以核销；对上海微乐的投资款，根据公司了解，上海微乐破产重整程序中，母公司作为股东受偿的可能性基本为零，故本公司将对其投资款转入其他流动资产待处置的长期股权投资全额计提减值准备。

本公司全资子公司上海乐欧（投资金额人民币 10,400 千元）、上海诺杏（投资金额人民币 10,000 千元）、拉夏休闲（投资金额人民币 5,000 千元）因资不抵债被债权人申请破产清算，已由法院指定管理人接管。根据公司了解，上述子公司破产清算程序中，母

公司作为股东受偿的可能性基本为零。故本公司将转入其他流动资产待处置的长期股权投资全额计提减值准备。

本公司原全资子公司 LaCha Fashion I Limited（投资金额人民币 237,657 千元）因无法归还 Gemstone Advantage Limited 借款，因此被其接管，根据本公司了解，因 La Cha Fashion 资不抵债，对其的投资款基本无法收回，故本公司将转入其他流动资产待处置的长期股权投资全额计提减值准备。

8、 长期股权投资

长期股权投资情况：

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一.联营企业											
西藏宝信股权投资合伙企业（有限合伙） （以下简称“西藏宝信”）	97,930	10,617	-	-	-14,562	-	-	-	-	83,368	10,617
泓澈实业（上海）有限公司（以下简称“泓澈实业”）	39,251	39,251	-	-	-	-	-	-	-	39,251	39,251
北京傲妮商贸有限公司（以下简称“北京傲妮”）	14,721	14,721	-	-	-1,650	-	1,650	-	-	14,721	14,721
上海意珊服饰有限公司（以下简称“上海意珊”）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	151,902	64,589	-	-	-16,212	-	1,650	-	-	137,340	64,589

长期股权投资说明：

截至 2024 年 12 月 31 日止，上海意珊尚未开展经营活动。

9、 其他权益工具投资

项目	上年	本年增减变动					年末 余额	本年确认的 股利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的原因
	年末 余额	追加 投资	减少 投资	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	其他					
北京明通四季科技股份有限公司（以 下简称“北京明通”）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,002	管理层的持有意图
上海波辣兔信息科技有限公司（以下 简称“上海波辣兔”）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,605	管理层的持有意图
合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,607	

其他权益工具投资其他说明：

①本公司于 2017 年度通过全国中小企业股份转让系统认购北京明通向本公司定向发行的 1,075 千股，本公司出资人民币 15,000 千元，持股比例为 3.75%。于 2019 年度，本公司对北京明通新增的 1,075 千股股权投资完成股权变更，因此该年度新增其他权益工具投资人民币 15,002 千元，持股比例变更为 7.07%。本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具，即在初始确认时，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。北京明通已于 2024 年 02 月 26 日被吊销营业执照，截至 2024 年 12 月 31 日，该权益工具的公允价值为人民币 0 千元。

②本公司于 2017 年 7 月与上海氧合文化传播有限公司（以下简称“氧合文化”）签订股权转让协议，以人民币 13,605 千元受让氧合文化持有的上海波辣兔信息科技有限公司 9.07%的股权。于 2018 年 3 月，上海波辣兔信息科技有限公司完成了上述股权的工商信息变更登记,本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。2024 年 12 月 2 日，上海波辣兔被申请

破产清算。截至 2024 年 12 月 31 日，该权益工具的公允价值为人民币 0 千元。2025 年 1 月 23 日，上海市第三中级人民法院裁定受理上海波辣兔破产清算案。

10、其他非流动金融资产

项目	年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,798	96,727
其中：权益工具投资		
—宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	18,608	30,612
—南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“南通勋铭”）	19,782	56,521
—杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州智投”）	15,408	9,594
合计	53,798	96,727

其他非流动金融资产说明：

①本公司于 2017 年 11 月与相关各方签订《关于宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》的书面协议，协议约定本公司认缴出资额人民币 26,000 千元，占总认缴出资额的 5.2%，本公司于 2017 年度分次实缴共出资人民币 18,200 千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

②本公司于 2018 年 8 月与相关各方签订《南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》的书面协议，协议约定本公司认缴出资额人民币 100,000 千元，占总认缴出资额的 33%，本公司于 2019 年度分次共实缴出资 65,000 千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

③本公司于 2017 年 5 月与相关各方签订《杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》的书面协议，又于 2017 年 11 月签订更新版协议，依协议约定认缴出资额人民币 10,000 千元，占总认缴出资的 19.57%，本集团于 2017 年 6 月份实缴出资 10,000 千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

11、固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	89,288	110,972
合计	89,288	110,972

固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1、上年年末余额	144,350	7,024	1,422	28,081	180,877
2、本年增加金额	-	-	-	379	379
（1）购置	-	-	-	379	379
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	3,617	-	1,423	5,040
—处置或报废	-	3,617	-	1,423	5,040
4、年末余额	144,350	3,407	1,422	27,037	176,216
二、累计折旧					
1、上年年末余额	35,863	6,331	1,351	26,360	69,905
2、本年增加金额	7,218	87	-	582	7,887
—计提	7,218	87	-	582	7,887
3、本年减少金额	-	3,447	-	1,423	4,870
—处置或报废	-	3,447	-	1,423	4,870
4、年末余额	43,081	2,971	1,351	25,519	72,922
三、减值准备					
1、上年年末余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	14,006	-	-	-	14,006
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	14,006	-	-	-	14,006
四、账面价值					
1、年末账面价值	87,263	436	71	1,518	89,288
2、上年年末账面价值	108,487	693	71	1,721	110,972

12、在建工程

项目	年末余额	上年年末余额
在建工程	32,594	67,868
合计	32,594	67,868

（1）在建工程情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津物流中心项目	89,804	57,210	32,594	89,804	21,936	67,868
合计	89,804	57,210	32,594	89,804	21,936	67,868

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	上年年末余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额
天津物流中心项目	142,000	89,804	-	-	-	89,804
合计	142,000	89,804	-	-	-	89,804

(续)

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
天津物流中心项目	63	69	-	-	-	金融机构贷款和自有资金
合计	63	69	-	-	-	

(3) 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
天津物流中心项目	21,936	35,274	-	57,210	受企业自身经营状况影响
合计	21,936	35,274	-	57,210	

(4) 在建工程减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值 和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
天津物流中心项目	89,804	32,594	57,210	不适用	不适用	不适用
合计	89,804	32,594	57,210			

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,673	15,673
2、本年增加金额	3,783	3,783
3、本年减少金额	10,904	10,904
4、年末余额	8,552	8,552
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1、上年年末余额	6,685	6,685
2、本年增加金额	2,893	2,893
—承租	2,893	2,893
3、本年减少金额	5,038	5,038
—租赁到期	5,038	5,038
4、年末余额	4,540	4,540
三、账面价值		
1、年末账面价值	4,012	4,012
2、上年年末账面价值	8,988	8,988

使用权资产其他说明:使用权资产期末账面价值较期初账面价值减少 4,976 千元，减少比例 55%，主要系本期部分门店撤柜、太仓仓库搬迁且租赁面积变小所致。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	42,114	92,139	2,310	136,563
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	42,114	92,139	2,310	136,563
二、累计摊销				
1、上年年末余额	7,714	88,483	1,144	97,341
2、本年增加金额	851	700	3	1,554
—计提	851	700	3	1,554
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	8,565	89,183	1,147	98,895
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	2,712	1,155	3,867
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	2,712	1,155	3,867
四、账面价值				

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
1、年末账面价值	33,549	244	8	33,801
2、上年年末账面价值	34,400	944	11	35,355

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司所有权或使用权受到限制的无形资产见附注六、52 “所有权受限的资产”。

(2) 无形资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
土地使用权	33,549.00	44,258.00	-	不适用	不适用	不适用
合计	33,549.00	44,258.00	-	—	—	—

15、长期待摊费用

项目	上年年末 余额	本年 增加金额	本年 摊销金额	年末 余额
经营租入固定资产改良	2,419	765	2,577	607
合计	2,419	765	2,577	607

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
可弥补亏损	10,961	2,740	-	-
资产减值损失	-	-	13,332	3,333
租赁负债	-	-	8,457	2,114
合计	10,961	2,740	21,789	5,447

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
公允价值变动	6,949	1,737	12,801	3,200

项目	年末余额		上年年末余额	
	应纳税	递延	应纳税	递延
	暂时性差异	所得税负债	暂时性差异	所得税负债
使用权资产	4,012	1,003	8,988	2,247
合计	10,961	2,740	21,789	5,447

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	2,740	-	5,447	-
递延所得税负债	2,740	-	5,447	-

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,344,287	3,072,789
可抵扣亏损	1,527,094	2,355,513
合计	3,871,381	5,428,302

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	上年年末余额
2024 年度	-	670,587
2025 年度	510,182	543,287
2026 年度	190,756	192,756
2027 年度	479,890	525,906
2028 年度	243,329	422,977
2029 年度	102,937	-
合计	1,527,094	2,355,513

17、资产减值准备

项 目	上年年末余 额	本年计提	本年减少		重 分 类	合并范 围变 化导 致的 其 他 变 动	年末余额
			转回	转销/核销			
应收账款坏账准备	1,571,126	679	27,293	763,240	-	-	781,272
其他应收款坏账准备	842,300	1,303	3,760	12,213	-	-	827,630
存货跌价准备	62,728	14,936	-	7,924	-	-	69,740
一年内到期的非流动资产减值准备	7,547	-	-	-	-	-	7,547
其他流动资产坏账准备	510,691	-	-	137,400	-	-	373,291
长期股权投资减值准备	64,589	-	-	-	-	-	64,589
在建工程减值准备	21,936	35,274	-	-	-	-	57,210
无形资产减值准备	3,867	-	-	-	-	-	3,867
固定资产减值准备	-	14,006	-	-	-	-	14,006
合计	3,084,784	66,198	31,053	920,777	-	-	2,199,152

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
抵押、质押及保证借款	550,000	550,000
抵押及保证借款	473,598	473,598
保证借款	54,000	54,000
合计	1,077,598	1,077,598

短期借款分类说明：

保证借款 54,000 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行的短期借款，担保人分别为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及拉夏太仓。

抵押及保证借款 11,198 千元为本公司与中信银行股份有限公司上海中信泰富广场支行的短期借款，该借款期初 81,348 千元，本年因子公司成都乐微名下位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组的土地（土地使用证编号为温国用（2015）第 66859 号）及地上建筑物的抵押物拍卖偿还 70,150 千元，剩余借款相应的担保人分别为上海微乐、成都乐微、天津拉夏、拉夏太仓及邢加兴。

抵押及保证借款 184,000 千元为本公司与中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐和成都乐微，抵押物为子公司天津拉夏名下天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号的土地使用权和房屋构筑物所有权（津（2018）西青区不动产权第 1016982 号）。

抵押及保证借款 278,400 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及拉夏太仓，抵押物为脱表子公司上海微乐名下上海市闵行区潭竹路 58 号房产（沪（2020）闵字不动产权第 023353 号）。

抵押、质押及保证借款 550,000 千元为新疆通融与乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行的委托借款，委托人为乌鲁木齐高新投资发展集团，担保人为邢加兴，抵押物为原子公司拉夏太仓名下位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号房产及土地使用权，质押物为公司对太仓嘉裳仓储有限公司 100% 股权。

本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款共计 332,400 千元（抵押及保证借款 278,400 千元和保证借款 54,000 千元）已于 2020 年 12 月由交通银行股份有限公司上海分行转让给中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司。

截至 2024 年 12 月 31 日，上述借款的年利率区间为 4.55% 至 7.00%（2023 年 12 月 31 日：4.55% 至 7.00%）。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,077,598 千元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	54,000	7	注 1	10.5

贷款单位	借款年末金额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	75,000	7	注 2	10.5
中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	203,400	7	注 3	10.5
中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	184,000	5.22	注 4	6.786
中信银行股份有限公司上海中信泰富广场支行	11,198	4.55	注 5	6.825
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	550,000	6.8	注 6	6.3
合 计	1,077,598	—	—	—

- 注 1：逾期时间为 2020 年 11 月 21 日
- 注 2：逾期时间为 2020 年 11 月 28 日
- 注 3：逾期时间为 2021 年 9 月 9 日/2021 年 11 月 3 日
- 注 4：逾期时间为 2021 年 5 月 1 日/2021 年 6 月 25 日
- 注 5：逾期时间为 2021 年 4 月 16-29 日
- 注 6：逾期时间为 2020 年 11 月 27 日

19、应付账款

应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
应付采购款	1,129,268	1,121,143
合计	1,129,268	1,121,143

20、预收款项

项目	年末余额	上年年末余额
预收租金	435	782
合计	435	782

21、合同负债

项目	年末余额	上年年末余额
预收货款	3,511	5,170
合计	3,511	5,170

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,209	36,143	38,639	4,713
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,577	4,260	317
三、辞退福利	4,007	787	2,232	2,562
合计	11,216	41,507	45,131	7,592

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,036	31,734	33,234	4,536
2、社会保险费	14	2,614	2,451	177
其中：医疗保险费	-	2,267	2,114	153
工伤保险费	-	347	323	24
其他	14	-	14	-
3、住房公积金	60	1,795	1,855	-
4、其他短期薪酬	1,099	-	1,099	-
合计	7,209	36,143	38,639	4,713

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	4,438	4,131	307
2、失业保险费	-	139	129	10
合计	-	4,577	4,260	317

23、应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	87,852	88,292
企业所得税	32,486	34,497
个人所得税	122	139
城市维护建设税	5,700	5,707
教育费附加	4,116	4,382

项目	年末余额	上年年末余额
其他	1,959	1,158
合计	132,235	134,175

24、其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息	449,526	372,204
其他应付款	709,054	710,249
合计	1,158,580	1,082,453

(1) 应付利息

项目	年末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	449,526	372,204
合计	449,526	372,204

逾期的重要应付利息：

项目	逾期金额	逾期原因
中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	86,435	资金周转困难
中信银行股份有限公司上海中信泰富广场支行	10,897	资金周转困难
中国光大银行股份有限公司上海分行	23,382	资金周转困难
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	328,812	资金周转困难
合计	449,526	—

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
诉讼违约金、诉讼费、罚息等	244,528	227,783
外部关联方	179,615	185,192
应付费用	90,777	83,880
应付工程款及门店装修款	78,699	96,611
供应商、商场履约保证金	65,798	67,775
税收滞纳金	34,879	33,011
第三方借款	2,700	2,700
其他	12,058	13,297

合计	709,054	710,249
----	---------	---------

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	2,190	3,219
合计	2,190	3,219

1 年内到期的租赁负债情况详见本报告附注六、27 “租赁负债”。

26、其他流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
待转销进项税	350	488
合计	350	488

27、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1 年以内	3,563	1,946	3,205	2,304
1-2 年	2,722	973	2,347	1,348
2-3 年	2,418	-	2,024	394
3-4 年	394	-	394	-
租赁付款额总额小计	9,097	2,919	7,970	4,046
减：未确认融资费用	640	74	551	163
租赁付款额现值小计	8,457	2,845	7,419	3,883
减：一年内到期的租赁负债	3,219	1,881	2,910	2,190
合计	5,238	964	4,509	1,693

28、预计负债

项目	年末余额	上年年末余额	形成原因
预计退货	-	877	商品退货
诉讼相关事项	827	838	诉讼事项
海通国际（现名：Gemstone Advantage Limited）借款	497,405	475,160	承担担保义务
合计	498,232	476,875	—

29、其他非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
与资产相关的政府补助	4,200	4,500
合计	4,200	4,500

与资产相关的政府补助

项目	上年年末余额	本年新增补助	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
天津物流项目补贴	4,500	-	300	-	4,200	与资产相关
合计	4,500	-	300	-	4,200	—

30、股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	547,672	-	-	-	-	-	547,672

31、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,864,243	-	-	1,864,243
其他资本公积	49,008	1,650	-	50,658
合计	1,913,251	1,650	-	1,914,901

资本公积说明：本期新增资本公积为长期股权投资北京傲妮商贸有限公司本期溢价增资形成资本公积，本公司按投资比例享有的份额。

32、库存股

项目	上年年末余额	增加	减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份	20,010	-	-	20,010
合计	20,010	-	-	20,010

库存股情况说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购 A 股股份 3,573,200 股，已回购 A 股股份占本公司总股本的 0.65%，占本公司 A 股股

本的 1.07%，最高成交价为 6.15 元/股，最低成交价为 4.14 元/股，用于回购的金额为 20,010 千元（不含交易费用）。

33、其他综合收益

项目	上年年末余额	本年发生金额		年末余额
		本年所得税前 发生额	税后归属于母 公司	
不能重分类进损益的其他综合收益	-43,606	-	-	-43,606
—其他权益工具投资公允价值变动	-43,606	-	-	-43,606
其他综合收益合计	-43,606	-	-	-43,606

34、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	246,788	-	-	246,788
合计	246,788	-	-	246,788

35、未分配利润

项目	本年	上年
上年年末未分配利润	-5,884,949	-5,147,499
加：本年归属于母公司股东的净利润	-185,897	-737,450
年末未分配利润	-6,070,846	-5,884,949

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,166	26,350	154,756	39,278
其他业务	6,100	4,384	15,477	7,808
合计	131,266	30,734	170,233	47,086

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
服装销售	63,799	101,398
品牌综合服务	61,367	53,359
租赁	3,678	9,683
其他	2,422	5,793
合计	131,266	170,233
按经营地区分类：		
境内	131,266	170,233
境外	-	-
合计	131,266	170,233
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	66,221	107,191
在某一时段转让	65,045	63,042
合计	131,266	170,233

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	124	-4,778
房产税	1,027	2,141
教育费附加	89	-3,038
其他	64	424
合计	1,304	-5,251

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	18,746	28,227
使用权资产折旧	1,923	3,638
长期待摊费用摊销	2,574	3,730
商场费用	18,118	41,627
电子商务费	375	3,608

项目	本年发生额	上年发生额
公用事业费	863	2,011
物流费	501	880
固定资产折旧	4,808	9,247
市场费用	5,334	2,163
低值易耗品	214	255
装修及维修费	136	1,153
差旅费	453	868
无形资产摊销	288	11
办公费	19	1,440
咨询顾问费	120	2,191
其他	76	1,757
合计	54,548	102,806

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	22,761	53,432
固定资产折旧	3,079	1,182
咨询顾问费	13,232	16,924
无形资产摊销	1,266	4,114
租金物业	1,236	5,007
公用事业费	3,200	3,956
办公费	4,072	3,978
差旅费	1,516	1,485
使用权资产折旧	970	1,778
物流费	362	525
装修及维修费	140	135
低值易耗品	115	206
长期待摊费用摊销	3	62
其他	1,026	1,010
合计	52,978	93,794

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	77,322	88,604
减：利息收入	772	626
银行手续费	96	178
融资费用及其他	270	485
合计	76,916	88,641

41、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	300	304	300
与收益相关的政府补助	-	887	-
其他	225	271	225
合计	525	1,462	525

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、29”其他非流动负债”。

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,212	-17,936
债务重组取得收益或损失	-93	9,054
合并范围变动取得收益或损失	-	-381,155
合计	-16,305	-390,037

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-41,796	4,907
合计	-41,796	4,907

44、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	26,614	9,989
其他应收款坏账损失	2,458	4,369
合计	29,072	14,358

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-14,936	-8,678
固定资产减值损失	-14,006	-
长期股权投资减值损失	-	-3,459
在建工程减值损失	-35,274	-1,910
其他	-	-6,760
合计	-64,216	-20,807

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置	-78	-28,935	-78
使用权资产处置	-587	463	-587
合计	-665	-28,472	-665

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	334	123	334
其他	174	377	174
合计	508	500	508

48、营业外支出			
项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	25	
罚款支出	13	25	13
税收滞纳金	1,868	3,190	1,868
关店赔款支出	45	3,805	45
诉讼赔款支出	37,096	168,735	37,096
其他	58	119	58
合计	39,080	175,899	39,080

49、所得税费用		
(1) 所得税费用表		
项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-2,204	2,479
合计	-2,204	2,479

(2) 会计利润与所得税费用调整过程	
项目	本年发生额
利润总额	-217,171
按法定/适用税率计算的所得税费用	-54,293
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,215
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	470
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	23,255
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,579
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-2,204

50、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到商场及联营商履约保证金	179	4,475
利息收入	772	567
其他收益	225	15
收到员工备用金	271	182
收到太仓重整相关款项	12,176	-
收到冻结的银行存款	3,928	-
其他	2,177	12,382
合计	19,728	17,621

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
公用事业费及市场、商场费用	25,112	34,227
咨询服务费	8,840	14,631
押金及保证金	2,257	128
银行手续费	96	90
冻结的银行存款	-	6,524
单位往来款	5,577	5,000
其他	8,753	2,578
合计	50,635	63,178

（2）与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
子公司失去控制权的现金流出	-	218
合计	-	218

（3）与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁租金付款	3,665	2,776
合计	3,665	2,776

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-214,967	-753,310
加：资产减值准备	64,216	20,807
信用减值损失	-29,072	-14,358
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,887	15,705
使用权资产折旧	2,893	5,224
无形资产摊销	1,554	4,663
长期待摊费用摊销	2,577	4,717
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	665	28,472
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	25
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	41,796	-4,907
财务费用（收益以“－”号填列）	77,322	88,604
投资损失（收益以“－”号填列）	16,305	17,936
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
递延收益的减少	300	919
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,674	44,292
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,856	35,819
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	28,684	513,428
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,022	8,036
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	26,579	41,642
减：现金的上年年末余额	41,642	36,052
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-15,063	5,590

(2) 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 4,490 千元（上期：人民币 11,683 千元）。

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	26,579	41,642
其中：库存现金	11	15
可随时用于支付的银行存款	26,568	41,627
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	26,579	41,642
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额
因司法冻结等原因受限制的货币资金	4,360	8,288
合计	4,360	8,288

52、所有权受限的资产

项目	账面净值	受限原因
货币资金	4,360	司法冻结等原因
固定资产	87,263	查封及借款抵押
在建工程	32,594	借款抵押
无形资产	33,549	查封及借款抵押
合计	157,766	—

53、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.176	7.1884	1
预计负债			
其中：欧元	65,961	7.5257	496,405

54、租赁

（1）本集团作为承租人

①计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	270
短期租赁费用(适用简化处理)	销售费用	4,965
短期租赁费用(适用简化处理)	管理费用	825

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,665
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	4,595
合 计		8,260

（2）本集团作为出租人

①经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
其他业务收入	5,988	
合计	5,988	

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册资本 （万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
重庆乐微服饰有限公司	重庆市	50	重庆市	服装生产销售	100	-	投资设立
北京拉夏乐微服饰有限公司	北京市	50	北京市	服装生产销售	100	-	投资设立
成都拉夏贝尔服饰有限公司	成都市	50	成都市	服装销售	100	-	投资设立
上海朗赫服饰有限公司	上海市	500	上海市	服装销售	100	-	投资设立
上海夏微服饰有限公司	上海市	500	上海市	服装销售	100	-	投资设立
拉夏贝尔服饰（天津）有限公司	天津市	1,000	天津市	服装销售	100	-	投资设立
成都乐微服饰有限公司	成都市	1,000	成都市	服装销售	100	-	投资设立
上海崇安服饰有限公司	上海市	1,500	上海市	服装销售	85	-	投资设立
上海优饰服饰有限公司	上海市	2,000	上海市	服装销售	100	-	投资设立
福建乐微服饰有限公司	蒲城县	1,000	蒲城县	服装销售	100	-	投资设立
上海拉夏企业管理有限公司	上海市	80,000	上海市	投资	100	-	投资设立
嘉拓（上海）信息技术有限公司	上海市	500	上海市	IT 技术	100	-	投资设立

(续)

子公司名称	主要 经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海拉夏娜芙服饰有限公司	上海市	2,000	上海市	服装销售	65	-	投资设立
广州熙辰服饰有限公司	广州市	2,000	广州市	服装销售	60	-	并购取得
太仓夏微服饰有限公司	太仓市	500.00	太仓市	服装销售	100	-	投资设立
新疆通融服饰有限公司	乌鲁木齐市	2,000	乌鲁木齐市	服装科技	95	5	投资设立
上海品熙科技有限公司	上海市	2,000	上海市	服装科技	-	100	投资设立
太仓崇安服饰有限公司	太仓市	500	太仓市	服装销售	100	-	投资设立
上海格饶普服饰有限公司	上海市	100	上海市	服装销售	-	100	投资设立
上海皓兮文化经纪有限公司	上海市	100	上海市	文化娱乐经纪	-	100	投资设立
上海普皑拉服饰有限公司	上海市	200	上海市	服装销售	-	80	投资设立
上海皑纳服饰有限公司	上海市	100	上海市	服装销售	-	100	投资设立
上海枳荷科技有限公司	上海市	100	上海市	服装科技	-	100	投资设立

2、在联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	上年年末余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	72,751	87,313
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-16,212	-18,951
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-16,212	-18,951

八、政府补助

1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
其他非流动负债	4,500	-	-	300	4,200	与资产相关
合计	4,500	-	-	300	4,200	—

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	300	300

说明：

补助项目	本年发生额	上年发生额
天津物流项目补贴	300	300

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和

分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与欧元有关，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、53 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款类带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率的带息债务。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11 “金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见“附注六、2“应收账款”，附注六、4“其他应收款”的披露。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内或 即时偿还	1-2 年	2-5 年	合计
短期借款	1,077,598	-	-	1,077,598
应付账款	1,129,268	-	-	1,129,268
其他应付款	1,158,580	-	-	1158580
合计	3,365,446	-	-	3,365,446

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他非流动金融资产	-	-	53,798	53,798

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

计入其他权益工具：

其他权益工具投资系本公司对北京明通四季科技股份有限公司（简称“明通四季”）、上海波辣兔信息科技有限公司（简称“波辣兔”）的投资。公司对明通四季出资 3,000.20 千元，持有其 6.91% 股权；对波辣兔出资 1,360.47 千元，持有其 9.07% 股权。

明通四季、波辣兔系非上市公司，相关可观察输入值（活跃市场上的报价）无法取得，故使用第三层次输入值，截至 2024 年 12 月 31 日止，确认其他权益工具投资公允价值为 0 元。

计入其他非流动金融资产：

其他非流动金融资产系本公司对宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）（简称“宁波朗盛”）、南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）（简称“南通勋铭”）、杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“杭州智投”）的投资。公司对宁波朗盛出资 1,820 千元、持有其 3.85% 股权；对南通勋铭出资 6,500 千元，持有其 33.00% 股权；对杭州智投出资 1,000 千元，持有其 19.57% 股权。

宁波朗盛、南通勋铭及杭州智投系非上市公司，相关可观察输入值（活跃市场上的报价）无法取得，故使用第三层次输入值，截至 2024 年 12 月 31 日止，其他非流动金融资产公允价值为 53,798 千元。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款和一年内到期的非流动负债。

经管理层评估，上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司股权结构较为分散，持股最高的股东持股比例未超过 30%，不存在控制股东大会、董事会的控股股东，亦不存在共同控制的情形，公司无实际控制人，股东、董事均独立行使表决权。

截至 2024 年 12 月 31 日止，持股 10%以上股东的情况如下：

股东名称	注册地	业务性质	持股数	母公司 对本公 司的持 股比例 (%)	母公司 对本公 司的表 决权比 例 (%)
上海其锦企业管理合伙企业（有限合伙）	上海市	企业管理咨询	85,200,000	15.56	15.56
证券行业支持民企发展系列之海通证券资管 1 号 FOF 单一资产管理计划			80,000,000	14.61	14.61
上海文盛资产管理股份有限公司	上海市	资产管理、 企业管理咨询	21,600,000	3.94	3.94

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本报告附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、 本集团的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、2、“在联营企业中的权益”。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
LACHA FASHION I LIMITED	2020 年失去控制权的子公司，目前由 Gemstone Advantage Limited 接管
合夏投资	前控股股东控制的公司（2021 年已股权拍卖）
上海微乐	2022 年失去控制权的全资子公司
上海乐欧	2022 年失去控制权的控股子公司
淇馨物业	2022 年失去控制权上海微乐的全资子公司
上海诺杏	2023 年失去控制权的控股子公司
拉夏休闲	2023 年失去控制权的控股子公司
拉夏太仓	2023 年失去控制权的控股子公司
太仓夏微仓储	2023 年失去控制权的控股子公司

5、 关联方交易情况

（1） 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方 名称	租赁 资产 种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
上海微乐	注	3,432	5,762	-	270	-	-33,397
拉夏太仓	注	1,170	4,001	119	270	-7,597	7,597

注：本公司向关联方承租的租赁资产种类均为房屋及建筑物，于 2024 年 6 月不再承租拉夏太仓库。

（2） 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (千元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
上海微乐	416,143	2018-8-29	2025-11-10	否

该项借款已于 2020 年 12 月由交通银行股份有限公司上海分行转让给中国中信金融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司（简称“中信金融资产”）。

2023 年 7 月 27 日，经上海金融法院审理中信金融资产与本公司合同纠纷一案后作出判决，确认中信金融资产对本公司享有债权，即本公司对上海微乐所负债务本金 347,777 千元、利息 14,205 千元、逾期利息 52,036 千元、复利 2,125 千元（合计 416,143 千元）向中信金融资产承担连带清偿责任。

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
刑加兴	88,000	2020-4-30	2021-4-30	否
刑加兴	40,000	2020-6-24	2021-6-24	否
刑加兴	70,000	2020-6-24	2021-6-24	否
刑加兴	400,000	2019-9-11	2022-9-10	否
刑加兴	200,000	2019-11-25	2022-11-25	否
刑加兴	150,000	2018-10-19	2022-1-2	否
刑加兴	550,000	2019-11-26	2023-11-26	否
上海微乐	88,000	2020-4-30	2021-4-30	否
上海微乐	40,000	2020-6-24	2021-6-24	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海微乐	70,000	2020-6-24	2021-6-24	否
上海微乐	400,000	2019-9-11	2022-9-10	否
上海微乐	200,000	2019-11-25	2022-11-25	否
上海微乐	225,000	2019-9-1	2022-8-31	否
上海微乐	150,000	2018-10-19	2022-8-31	否
拉夏太仓	200,000	2019-11-25	2022-11-25	否
拉夏太仓	225,000	2019-9-1	2022-8-31	否
拉夏太仓	150,000	2018-10-19	2022-1-2	否
合计	3,246,000			

关联担保情况说明：

原实际控制人邢加兴合计为本公司提供担保金额为 1,498,000 千元，截至 2024 年 12 月 31 日，该等担保均未履行完毕，进入诉讼程序 1,498,000 千元。

原子公司上海微乐合计为本公司提供担保金额为 1,173,000 千元，截至 2024 年 12 月 31 日，该等担保均未履行完毕，进入诉讼程序 1,173,000 千元。

原子公司拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司合计为本公司提供担保金额为 575,000 千元，截至 2024 年 12 月 31 日，该等担保均未履行完毕，进入诉讼程序 575,000 千元。

（3）关联方资金拆借

资金拆出情况：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
泓澈实业	40,000	2018 年	2020 年	已到期

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
泓澈实业	4,284	4,284	4,284	4,284
拉夏休闲	372,285	372,285	372,285	372,285
上海微乐	263,527	263,527	263,527	263,527
拉夏太仓	8,732	-	787,562	787,562
合计	648,828	640,096	1,427,658	1,427,658
其他应收款：				
LACHA FASHION I LIMITED	117,024	117,024	117,024	117,024
泓澈实业	660	660	660	660
上海微乐	270,756	270,756	270,303	270,303
上海乐欧	146,686	146,017	146,686	146,017
淇馨物业	-	-	1,200	1,200
拉夏太仓	927	822	14,335	14,335
太仓夏微仓储	-	-	7	7
上海诺杏	212,927	212,927	213,456	213,456
拉夏休闲	298	298	293	293
合计	749,278	748,504	763,964	763,295

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
应付账款：		
上海乐欧	194,886	193,579
上海诺杏	362,831	362,831
合计	557,717	556,410
其他应付款：		
LACHA FASHION I LIMITED	14	14
上海微乐	134,607	134,755
上海乐欧	23,333	23,333
淇馨物业	56	56
拉夏休闲	230	230
上海诺杏	18,378	18,378

项目名称	年末余额	上年年末余额
拉夏太仓	2,997	8,426
合计	179,615	185,192

(3) 其他项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
其他流动资产：		
泓澈实业	47,869	47,869
合计	47,869	47,869

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

公司无应披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司作为被告方：

①已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

事由	数量	涉诉金额
服务合同纠纷	4	4,659
加工承揽合同纠纷	98	606,239
建设工程合同纠纷	7	253,453
金融借款合同纠纷	4	1,591,180
劳动纠纷	2	315
买卖合同纠纷	75	436,626
票据纠纷	21	10,884
运输合同纠纷	6	6,546
著作权侵权纠纷	2	720
装饰装修合同纠纷	8	2,862
租赁合同纠纷	25	31,838
咨询合同	1	130
债务转移合同纠纷	1	841
合计	254	2,946,293

②未判决诉讼事项

截止时间	2024 年 12 月 31 日		截至审计报告日	
判决情况	未决案件		未决案件	
案件类型	数量	金额	数量	金额
侵害外观设计专利权纠纷	-	-	1	100
建设工程合同纠纷	-	-	2	24,809
商标转让合同纠纷	1	-	1	-
合计	1	-	4	24,909

公司作为原告方：

①已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

事由	数量	涉诉金额
买卖合同纠纷	10	21,011
其他合同纠纷	2	3,632
商标使用许可及品牌授权使用合同纠纷	3	11,052
租赁合同纠纷	1	166
侵害商标权及不正当竞争纠纷	1	30
联营合同纠纷	1	216
合计	18	36,107

②未判决诉讼事项

事由	数量	涉诉金额
侵害商标权及不正当竞争纠纷	1	151
联营合同纠纷	2	1,925
知识产权纠纷	1	-
买卖合同纠纷	1	417
合计	5	2,493

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	事由	金额（欧元）	列示科目
LACHA FASHION I LIMITED	借款担保	37,400	预计负债

(3) 其他或有负债及其财务影响

2020 年 2 月 25 日，本公司下属子公司 LaCha FASHION I LIMITED（以下简称“FASHION I”）由于未按期偿还借款被海通国际咨询有限公司（现名：Gemstone Advantage Limited，原名：HTI ADVISORY COMPANY LIMITED）接管，本公司无法对

其进行任何控制或者施加影响。因公司实际已对 FASHION I 失去控制权，从而导致本公司对 FASHION I 下属子公司 APPAREL I、APPAREL II 和 Naf Naf SAS 全部丧失控制权。

Naf Naf SAS 因无力偿还应付供应商及当地政府欠款，于 2020 年 5 月 15 日正式由法国当地法院裁定对其启动司法重整程序，并由法国当地法院指定司法管理人协助 Naf Naf SAS 全部或部分经营行为。于 2020 年 6 月 19 日由法国当地法院裁定判决同意 Naf Naf SAS 部分资产负债出让安排，包含 Naf Naf SAS 的无形资产、固定资产、库存、应支付雇员即得权利、租约、加盟协议等（不含货币资金、应收账款、应付账款、银行借款等）。该资产负债出让价格约 823.27 万欧元，同时 Naf Naf SAS 的司法重整程序转入司法清算程序。出让所得将纳入司法清算程序偿付其相关债务。截至 2024 年 12 月 31 日，上述 Naf Naf SAS 清算事项未完结，但由于本公司无法获得与 Naf Naf SAS 清算的进一步信息资料，因此对本公司的影响须待最终清算结果。

十三、 产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

本公司作为被告方的新增诉讼或仲裁事项详见本附注十二、1 “重大承诺事项”相关内容。

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报表报出日，本公司无应披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

1、 破产重整或清算

（1）本公司破产重整情况

公司于 2023 年 2 月 6 日收到上海市三中院发来的（2023）沪 03 破 64 号《民事裁定书》，上海市三中院于 2023 年 2 月 2 日裁定受理拉夏贝尔公司的破产清算一案，并于 2023 年 2 月 3 日指定北京市金杜律师事务所上海分所担任管理人。于 2023 年 5 月 24 日召开第一次债权人会议。

公司于 2023 年 8 月 29 日向上海市三中院递交重整申请书，请求法院裁定公司进入破产重整程序，上海市三中院于 2023 年 9 月 12 日裁定（裁定书文号（2023）沪 03 破

54 号)受理公司重整申请;公司于 2024 年 5 月 22 日收到上海市三中院发来的(2023)沪 03 破 64 号之二《决定书》,因北京市金杜律师事务所上海分所与本案具有利害关系,为确保公司重整程序有序推进,经上海市高级人民法院随机摇号,重新确定君合律师事务所上海分所为公司管理人;2024 年 7 月 24 日,公司及公司管理人与重整投资人签署了《重整投资协议》;2024 年 8 月 8 日,管理人收到上海市三中院(2023)沪 03 破 64 号之三《复函》,管理人已于 2024 年 8 月 5 日收到法院送达的 40 户债权人要求将公司与 32 家相关公司实质合并重整的申请,鉴于法院将对该申请进行审查并作出裁定,裁定意见将对公司重整计划草案产生影响,上海市三中院同意管理人将实质合并重整审查期间不计入《中华人民共和国企业破产法》第七十九条规定的期限的申请。2024 年 8 月 29 日,公司管理人发布 2024 年 9 月 12 日通过非现场方式(书面方式)召开公司第二次债权人会议的通知;此前 40 户债权人向上海市三中院申请对公司与 32 家相关公司进行实质合并重整,上海市三中院定于 2024 年 9 月 14 日上午 9 时 30 分以现场+网络视频方式召开听证会;原定于 2024 年 9 月 12 日通过非现场方式(书面方式)召开的公司第二次债权人会议调整至 2024 年 9 月 14 日下午 14 时 30 分并如期以现场+网络视频的方式召开;公司于 2024 年 10 月 22 日收到上海市三中院(2023)沪 03 破 64 号之八《民事裁定书》,裁定不予受理申请人对拉夏贝尔及其关联公司进行实质合并重整的申请;公司于 2024 年 11 月 1 日收到上海市三中院送达的上诉状,申请人对有关不予受理实质合并重整申请的裁定不服提出上诉;公司于 2025 年 1 月 3 日收到上海市高院送达的(2024)沪破监 3 号《应诉通知书》,上海市高院已受理申请人有关上海市三中院不予受理实质合并重整裁定的上诉状。公司于 2025 年 2 月 25 日收到上海市高院送达的(2024)沪破监 3 号《民事裁定书》,上海市高院驳回申请人有关上海市三中院不予受理实质合并重整裁定的复议申请,维持上海市三中院(2023)沪 03 破 64 号之八民事裁定。公司于 2025 年 3 月 13 日收到公司管理人通知,经报上海市三中院同意,定于 2025 年 4 月 1 日以非现场方式(书面方式)召开公司破产重整案债权人会议,对《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司重整计划草案》进行表决;2025 年 4 月 10 日,经管理人统计,职工债权组、税款债权组、普通债权组均表决通过了重整计划草案。截止报告日,公司仍处于重整程序中。

(2) 子公司破产重整或清算情况

①上海微乐

2022 年 7 月 11 日,公司收到上海市第三中级人民法院作出的(2022)沪 03 破 180 号《民事裁定书》及《决定书》,裁定进入破产清算程序并指定上海市汇业律师事务所担任

管理人。于 2022 年 8 月 23 日，召开第一次债权人会议。于 2025 年 4 月 7 日以非现场方式召开债权人会议，对《上海微乐服饰有限公司重整计划（草案）》进行表决，详见公司于 2025 年 3 月 20 日披露的《关于原全资子公司上海微乐召开债权人会议通知的公告》（公告编号：2025-024）。根据《中华人民共和国企业破产法》第八十二条、第八十三条、第八十四条、第八十五条等相关规定，《上海微乐服饰有限公司重整计划（草案）》经上海微乐债权人会议及出资人表决通过。

②拉夏太仓

于 2022 年 7 月 19 日，拉夏太仓收到了太仓法院发来的（2022）苏 0585 破申 29 号《决定书》、（2022）苏 0585 破申 29 号之一《决定书》，太仓法院决定对拉夏太仓启动预重整并指定临时管理人。于 2023 年 2 月 10 日，太仓法院裁定受理债权人对拉夏太仓的重整申请，并指定江苏新天伦律师事务所担任管理人。于 2023 年 4 月 25 日，太仓法院组织召开第一次债权人会议。于 2024 年 7 月 22 日，太仓法院裁定批准拉夏太仓《重整计划草案》，并终止拉夏太仓重整程序。截止本报告披露日，拉夏太仓重整计划尚未执行完毕，因此对本公司的影响尚不能确定，有待最终执行结果。

③上海诺杏

公司于 2023 年 2 月 8 日收到上海市三中院发来的（2023）沪 03 破 70 号《民事裁定书》，上海市三中院于 2023 年 2 月 7 日裁定受理全资子公司上海诺杏的破产清算一案，并指定北京市金杜律师事务所上海分所担任管理人。2023 年 4 月 25 日召开第一次债权人会议。上海诺杏进入破产清算程序，公司持有上海诺杏股权投资及其他应收款项可能存在无法收回的风险。于 2025 年 3 月 10 日，收到上海市三中院发来的（2023）沪 03 破 70 号之一《决定书》，由于上海市三中院于 2024 年 5 月 22 日依法决定解除北京市金杜律师事务所上海分所的新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司管理人职务，为确保诺杏（上海）服饰有限公司破产清算程序有序推进，上海市三中院决定更换管理人。经上海市高级人民法院随机摇号，重新确定上海公信会计师事务所有限公司为诺杏（上海）服饰有限公司管理人。

④拉夏休闲

公司于 2023 年 8 月 8 日收到上海市三中院发来的（2023）沪 03 破 534 号《民事裁定书》，上海市三中院于 2023 年 7 月 28 日裁定受理全资子公司拉夏休闲的破产清算一案，并指定北京市金杜律师事务所上海分所担任管理人。2023 年 8 月 23 日拉夏休闲被管理人接管，2023 年 12 月 4 日召开第一次债权人会议。拉夏休闲进入破产清算程序，公

司持有拉夏休闲股权投资及其他应收款项可能存在无法收回的风险。于 2025 年 3 月 10 日，收到上海市三中院发来的（2023）沪 03 破 534 号之一《决定书》，由于上海市三中院于 2024 年 5 月 22 日依法决定解除北京市金杜律师事务所上海分所的新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司管理人职务，为确保上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司破产清算程序有序推进，上海市三中院决定更换管理人。经上海市高级人民法院随机摇号，重新确定上海公信会计师事务所有限公司为上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司管理人。

2、 股权冻结

截至目前，因公司涉及诉讼案件等影响，共计导致公司下属 2 家子公司股权被冻结，股权冻结金额合计 0 元（以公司账面价值口径统计）。公司子公司股权冻结事项未对公司及子公司正常经营产生重大影响，但存在因上述事项导致子公司股权可能被司法处置的风险。

3、 注销回购股份

公司于 2023 年 1 月 13 日召开 2023 年第一次临时股东大会、2023 年第一次内资股类别股东会及 2023 年第一次 H 股类别股东会决议，审议通过了关于注销回购股份并减少注册资本及修订《公司章程》的议案。公司拟将回购专用证券账户的 3,573,200 股内资股股份，并相应减少公司注册资本。截至 2024 年 12 月 31 日。尚未进行股份注销。

4、 资金占用

2021 年度，本公司自查发现，原控股股东、实际控制人邢加兴先生之一致行动人上海合夏投资有限公司对本公司 950 万元资金占用。该资金占用事项，未履行本公司股东大会、董事会决策流程。2022 年，公司就该事项向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，9 月 27 日，上海市徐汇区人民法院判决上海湘安信息技术有限公司、合夏投资、邢加兴归还公司借款本金 950 万元，并以 950 万元为基数，自 2021 年 9 月 18 日起至实际清偿之日止，按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算的资金占用利息。

2023 年度，公司收到强制执行回款 14.4 万元；2024 年度，公司收到强制执行回款 19.7 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，剩余资金占用本金与利息尚未归还。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
90 天以内	1,086,785	1,075,268
90 天-1 年（含 1 年）	1,330	29,017
1-2 年（含 2 年）	28,143	9,081
2-3 年（含 3 年）	9,081	30,970
3 年以上	666,155	1,423,007
小计	1,791,494	2,567,343
减：坏账准备	1,445,965	2,234,466
合计	345,529	332,877

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,442,105	80	1,442,105	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	349,389	20	3,860	1	345,529
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	349,389	20	3,860	1	345,529
合计	1,791,494	100	1,445,965	81	345,529

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,230,767	87	2,230,767	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	336,576	13	3,699	1	332,877
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	336,576	13	3,699	1	332,877
合计	2,567,343	100	2,234,466	87	332,877

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,230,767	159	25,581	763,240	1,442,105
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,699	162	1	-	3,860
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	3,699	162	1	-	3,860
合计	2,234,466	321	25,582	763,240	1,445,965

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	763,240

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司	关联方往来	763,240	破产子公司已重整变更股东	管理层审批	是
合计		763,240			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司	372,285	21	372,285
福建乐微服饰有限公司	337,383	19	3,374
拉夏贝尔服饰（天津）有限公司	292,318	16	292,318
上海优饰服饰有限公司	289,330	16	289,330
上海微乐服饰有限公司	263,527	15	263,527
合 计	1,554,843	87	1,220,834

2、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	256,586	670,519
合计	256,586	670,519

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	728,925	1,996,648
1-2 年	395,859	20,906
2-3 年	20,330	260
3 年以上	35,042	35,364
小计	1,180,156	2,053,178
减：坏账准备	923,570	1,382,659
合计	256,586	670,519

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	上年年末余额
应收子公司款项	726,688	1,177,998
押金和保证金	33,970	33,979
员工备用金	-	1
物业租金费	1,088	1,413
脱表子公司款项	13,010	433,801
其他	405,400	405,986
合计	1,180,156	2,053,178

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项 目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价 值
第一阶段	261,274	4,688	256,586	259,087	4,711	254,376
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	918,882	918,882	-	1,794,091	1,377,948	416,143
合计	1,180,156	923,570	256,586	2,053,178	1,382,659	670,519

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	4,711		1,377,948	1,382,659
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	118	-	12	130
本年转回	141	-	453,897	454,038
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	5,181	5,181
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	4,688	-	918,882	923,570

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,181

其中：重要的其他应收账款核销情况

单位名称	应收账 款性质	核销金 额	核销原因	履行的 核销程序	是否因关联 交易产生
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司及其子公司	关联方 往来	4,661	破产子公司已 重整变更股东	管理层审批	是
形际实业（上海）有限公司	关联方 往来	520	关联方往来已 无法收回	管理层审批	是
合计		5,181			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	汇总	占其他应收款年末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
LaCha Fashion I Limited	393,019	33	393,019
新疆通融服饰有限公司	272,501	23	272,501
上海品熙科技有限公司	135,942	12	1,359
广州熙辰服饰有限公司	112,722	10	112,722
上海格饶普服饰有限公司	74,540	6	745
合计	988,724	84	780,346

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	878,250	427,730	450,520	878,250	427,730	450,520
合计	878,250	427,730	450,520	878,250	427,730	450,520

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末余额	年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
重庆乐微	-	500	-	500
北京拉夏	-	500	-	500
成都拉夏	-	500	-	500
上海朗赫	-	5,000	-	5,000
上海夏微	5,000	-	5,000	-
天津拉夏	10,000	-	10,000	-
成都乐微	-	10,000	-	10,000
上海崇安	-	12,750	-	12,750
上海优饰	-	20,000	-	20,000
福建乐微	10,000	-	10,000	-
企业管理	424,520	375,480	424,520	375,480
上海嘉拓	1,000	-	1,000	-
拉夏娜芙	-	3,000	-	3,000
合计	450,520	427,730	450,520	427,730

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,560	390	23,229	7,218
其他业务	3,090	1,615	4,036	2,574
合计	19,650	2,005	27,265	9,792

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
服装	915	9,596
品牌综合服务	15,645	13,633
租赁	3,031	3,742
其他	59	294
合计	19,650	27,265
按经营地区分类：		
境内	19,650	27,265
境外	-	-
合计	19,650	27,265
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	973	9,890
在某一时段转让	18,677	17,375
合计	19,650	27,265

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法下核算的长期股权投资收益		
债务重组收益（损失）	-93	7,140
分公司注销的损益	-	754
合计	-93	7,894

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	-665	-28,472
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	525	1,191
债务重组损益	-93	9,479
资金占用费	-	195
投资收益	-16,212	-399,090
公允价值变动损益	-41,796	4,907
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,572	-175,399
小计	-96,813	-587,189
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-5
合计	-96,813	-587,184

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.16	-0.16

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.16	-0.16

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

